

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE MURES

DECIZIA nr.169/2006/15.01.2007

Directia Generala a Finantelor Publice Mures a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice Tg.Mures, prin adresa nr...., înregistrata sub nr...., asupra contestatiei formulate de *d-na ..., domiciliata în Tg.Mures, B-dul ... , nr...., ap....*, împotriva Deciziei de impunere anuala nr.... din data de 14.09.2006 pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2005, comunicata petentei la data de 04.10.2006, potrivit confirmarii de primire anexata în copie la dosarul cauzei.

Contestatia, înregistrata la Administratia Finantelor Publice Tg.Mures sub nr., a fost depusa în termenul prevazut la art.177 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Suma contestata este de **... lei noi** reprezentând impozit pe venit.

Constatând că sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art.175, art.176 și art.179 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș, prin organele specializate, este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulate.

A) În contestatia înregistrata la Administratia Finantelor Publice Tg.Mures sub nr....., petenta invocă următoarele:

- este încadrată cu conventie de prestari servicii la o asociație de proprietari, care a retinut si virat impozitul datorat de 10% din venitul brut;
- a întocmit corect declaratia privind venitul realizat pe anul 2005.

B) Fata de aspectele contestate se retine ca, prin Decizia de impunere anuala nr.... pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2005, emisa în temeiul art.83 alin.(3), art.84, art.87 și art.115 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și în baza Declarației speciale privind veniturile realizate pe anul 2005, înregistrată la Administratia Finantelor Publice Tg.Mures sub nr....., s-a stabilit în sarcina d-nei ..., domiciliată în Tg.Mures, B-dul ..., nr...., ap...., un impozit pe venitul net anual impozabil datorat în suma de ... lei noi. Acesta este aferent veniturii net anual impozabil în suma de ... lei noi realizat în anul 2005 din activitati comerciale desfasurate în baza conventiei civile încheiate potrivit Codului civil. Diferenta de impozit de ... lei noi a rezultat prin aplicarea cotei unice de 16% asupra veniturii net realizat din activitati comerciale, din care a fost scazut impozitul în cota de 10% în suma de lei noi, retinut la sursa de platitorul veniturii.

C) Din cele prezentate, precum si din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, în raport cu prevederile actelor normative referitoare la acestea se retin urmatoarele:

Cauza supusă soluționării este de a stabili dacă pentru impozitarea veniturilor anuale realizate în baza convențiilor civile încheiate potrivit Codului

civil s-a folosit legal cota de impozitare de 16%, și pe cale de consecință, dacă petenta datorează diferența de impozit anual în sumă de ... lei noi, stabilită prin decizia de impunere anuală contestată.

În fapt, prin Decizia de impunere anuală nr.../14.09.2006 pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2005 emisă de Administrația Finanelor Publice Tg.Mures pentru d-na ..., domiciliată în Tg.Mures, B-dul ..., nr..., ap..., s-a stabilit în sarcina acesteia un impozit pe venitul anual impozabil datorat în suma de ... lei noi, - aferent venitului net anual impozabil în suma de ... lei noi -, cu ... lei noi mai mult decât obligațiile stabilite privind platile anticipate, în cuantum de ... lei noi.

În cuprinsul contestației petenta susține faptul că este încadrată cu convenție de prestări servicii la o asociație de proprietari, care a reținut și virat impozitul datorat de 10% din venitul brut.

În drept, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost emis pentru veniturile realizate de petentă în cursul anului 2005, se reține că în speță sunt incidente dispozițiile titlului III "Impozitul pe venit" din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Astfel, în temeiul art.43 "Cotele de impozitare" alin.(1) din actul normativ mai sus invocat, "Cota de impozit pentru determinarea impozitului pe veniturile din: a) **activități independente[...]** este de **16% aplicată asupra venitului impozabil corespunzător fiecărei surse din categoria respectivă.**"

Art.46 "Definirea veniturilor din activități independente" din actul normativ incident în speță, precizează:

"(1) **Veniturile din activități independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din profesii libere și veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activități adiacente.**

(2) **Sunt considerate venituri comerciale veniturile din fapte de comerț ale contribuabililor, din prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la alin.(3), precum și din practicarea unei meserii.**"

Art.52 "Retinerea la sursă a impozitului reprezentând plăți anticipate pentru unele venituri din activități independente", din același act normativ, precizează:

(1) **Platitorii următoarelor venituri au obligația de a calcula, de a reține și de a vira impozit prin reținere la sursă, reprezentând plăți anticipate, din veniturile platite:[...]**

d) venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil [...].

(2) Impozitul ce trebuie reținut se stabilește după cum urmează:

a) **în cazul veniturilor prevăzute la alin. (1) lit. a) - e), aplicând o cota de impunere de 10% la venitul brut[...]."**

Potrivit prevederilor art.54 "Impozitarea venitului net din activități independente" din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, "Venitul net din activități independente se impozitează potrivit prevederilor capitolului X din prezentul titlu."

La capitolul 10 al titlului III "Impozitul pe venit" din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se precizează:

"Art.82 Stabilirea platilor anticipate de impozit

(1) Contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente [...] sunt obligati sa efectueze în cursul anului plati anticipate cu titlu de impozit, exceptându-se cazul veniturilor pentru care platile anticipate se stabilesc prin retinere la sursa. [...]

Art.83 Declaratia de venit si declaratii speciale

(1) Contribuabilii prevazuti la art. 40 alin. (1) lit. a) si cei care îndeplinesc conditiile de la art. 40 alin. (2), cu exceptia contribuabililor prevazuti la alin. (4) din prezentul articol, **au obligatia de a depune o declaratie de venit la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal. Declaratia de venit se depune o data cu declaratiile speciale pentru anul fiscal, pâna la data de 15 mai inclusiv a anului urmator celui de realizare a venitului.** [...]

(3) Declaratiile speciale se completeaza pentru fiecare sursa de realizare a venitului. **Declaratiile speciale se depun de toti contribuabilii care realizeaza, individual sau dintr-o forma de asociere, venituri din activitati independente[...].**”

Potrivit art.84 “Stabilirea și plata impozitului pe venitul anual impozabil” din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, “(1) Impozitul pe venitul net anual impozabil datorat este calculat de organul fiscal competent, pe baza declaratiei de venit, **prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil din anul fiscal respectiv.**[...]”

(6) Diferentele de impozit ramase de achitat conform deciziei de impunere anuala se platesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicarii deciziei de impunere, perioada pentru care nu se calculeaza si nu se datoreaza sumele stabilite potrivit reglementarilor în materie, privind colectarea creantelor bugetare.”

Coroborând cuprinsul dispozitiilor legale citate mai sus, se reține că veniturile obținute în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil intră în categoria veniturilor din activități independente, pentru care platitorii de astfel de venituri au obligatia de a efectua plati anticipate de impozit pe venit, prin retinere la sursa, calculat prin aplicarea unei cote de 10% la venitul brut obtinut, iar contribuabilii au obligația de a depune o declarație de venit până la data de 15 mai a anului urmator celui de realizare a venitului. În baza declarației de venit, organul fiscal calculeaza impozitul pe venitul net anual impozabil datorat, prin aplicarea cotei de impunere de 16% asupra venitului net anual impozabil din anul fiscal respectiv, si stabileste prin decizii de impunere anuale pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice, diferente de impozit anual de regularizat.

Fata de cele mentionate anterior se retine ca petenta a depus Declarația specială privind veniturile realizate în anul 2005, înregistrată la A.F.P. Tg.Mureș sub nr...., prin care a declarat un venit brut în sumă de ... lei noi, realizat ca urmare a activității desfășurate în baza convenției încheiate potrivit Codului civil, astfel cum rezultă și din Declaratia informativă privind impozitul retinut pe veniturile cu regim de retinere la sursa, pe beneficiari de venit în anul 2005, întocmită de plătitorul de venit, înregistrata la A.F.P. Tg.Mures sub nr...., anexata în copie la dosarul cauzei. Organele fiscale în mod corect au preluat în decizia de impunere contestată venitul net anual impozabil în sumă de ... lei noi, acesta identificându-se cu venitul brut realizat din activitățile comerciale desfășurate în baza convenției civile încheiate.

Suștinerea petentei cu privire la necorectitudinea stabilirii în sarcina ei a diferenței de impozit de plată în sumă totală de de ... lei noi, este neîntemeiată legal și se bazează pe confuzia pe care aceasta o face între obligația plătitorilor de venituri de a reține și de a efectua **plăți anticipate în cotă de 10%** în contul impozitului pe venit, la

momentul plății venitului, și **impozitul anual final** care se calculează prin decizie de impunere de organul fiscal prin aplicarea cotei de impunere de 16% asupra venitului net realizat de petentă în cursul anului 2005.

Având în vedere cele prezentate anterior, se reține că față de venitul net anual impozabil în sumă de ... lei noi, obținut de petentă în anul 2005, organele de specialitate ale A.F.P. Tg.Mureș au procedat corect la stabilirea unui impozit pe venitul net anual impozabil datorat în sumă de ... lei noi (... lei noi X 16%). Întrucât în cursul anului 2005, totalul obligațiilor stabilite privind plățile anticipate este în sumă de ... lei noi (reprezentând impozitul reținut la sursă de plătitorul de venit), în mod corect prin Decizia de impunere anuală nr...../14.09.2006 pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2005, s-a stabilit în sarcina petentei o diferență de impozit în plus în sumă de ... lei noi (... lei noi - ... lei noi), drept pentru care contestația formulată de d-na urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

Conform celor reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.179 alin.(1) lit.a) și art.180 din Ordonanța Guvernului 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, se

D E C I D E

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de *d-na ..., domiciliată în Tg.Mureș, B-dul ..., nr. ..., ap. ...*, pentru suma de **lei noi** reprezentând impozit pe venit.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Mureș, în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR EXECUTIV,